

**INSTRUCTIVO DEL
CONOCIMIENTO DEL USUARIO
ADUANERO – DEPÓSITOS
PÚBLICOS**

Proceso: Cumplimiento Obligaciones
Aduaneras y Cambiarias

Versión 2

Página 1 de 24

1. OBJETIVO

Establecer una herramienta para recaudar información clara y precisa de los usuarios aduaneros autorizados o habilitados que nos permita conocerlos a partir de las operaciones que realizan, su comportamiento, la historia empresarial, los clientes, las vinculaciones, entre otros, para cumplir dos fines esenciales:

- a. Con el fin de identificar las sociedades con registro vigente de depósitos públicos para realizar visita de verificación de mantenimiento de requisitos, sin perjuicio de que la autoridad aduanera pueda realizarla en el momento que considere necesario.
- b. En la visita, revisar aspectos puntuales que arroja el CDU adicionales a los generales.

2. ALCANCE

Es una estrategia que implica una acción planeada y coordinada por parte de las áreas involucradas de la entidad, que se agota fundamentalmente en dos fases: en la primera, se recolecta la información, se analiza, contrasta y evalúan las variables definidas y, para los casos cuyo resultado arroje una ponderación mayor o igual a 101 pasa a la segunda fase en la que se valida la exactitud y confiabilidad de dicha información, a través de una visita empresarial en la que además se evalúen otros aspectos de la realidad y entorno del usuario, dejándose el registro o evidencia en la correspondiente acta de visita.

Al interior de ésta guía, se describen las pautas y/o el paso a paso para realizar el ejercicio, iniciando con la identificación de las fuentes de información y su localización, la forma de extraer dicha información, la dinámica de la constatación, las relaciones entre períodos, la ponderación de cada variable, el peso individual y total, entre otros, hasta llegar a la evaluación de cada usuario aduanero, en términos de uno cualquiera de los siguientes tres rangos: “No requiere visita”, “Se deja a criterio del jefe de área realizar la visita” y “Se debe realizar visita”.

3. ROLES INFORMÁTICOS

Para realizar el “Conocimiento del Usuario Aduanero – Depósitos Públicos” deberá contar con los siguientes roles informáticos de consulta a fin de realizar el recaudo de la información necesaria para su diligenciamiento:

- Servicio informático MUISCA.
 - ✓ RUT Registro Único Tributario.
 - ✓ Análisis de operaciones – Exógena
 - ✓ Obligación financiera – Consulta integral.
- INFAD - BASE DE INFRACTORES ADUANEROS
- Registro único empresarial y social cámaras de comercio – RUES -

INSTRUCTIVO DEL CONOCIMIENTO DEL USUARIO ADUANERO – DEPÓSITOS PÚBLICOS

Proceso: Cumplimiento Obligaciones
Aduaneras y Cambiarias

Versión 2

Página 2 de 24

- Acceso a la carpeta pública de la Subdirección de Registro y Control Aduanero o quien haga sus veces – Obligados aduaneros.

En caso de no contar con alguno de los roles informáticos indicados, se deberá solicitar mediante PST dando cumplimiento al procedimiento establecido por la Subdirección de Infraestructura Tecnológica y de Operaciones o quien haga sus veces.

4. DESARROLLO DEL TEMA

Para el Conocimiento del Usuario Aduanero, se deben tener en cuenta los siguientes aspectos:

4.1. VERIFICACIÓN DE VIGENCIA EN CARPETA PÚBLICA

Para dar inicio con el estudio es indispensable conocer si el usuario aduanero a analizar se encuentra **vigente** su registro, para lo cual se debe consultar en la carpeta pública de la Subdirección de Registro y Control Aduanero o quien haga sus veces en el siguiente enlace: <Y:\DG Aduanas\SG Registro Aduanero\1 Productos\1 Obligados Aduaneros\1 Vigentes>, o el que haga sus veces, seleccionar el archivo de Excel con la última fecha de actualización y ubicar en la hoja de los depósitos públicos “19”, la sociedad a analizar, copiar la información de número y fecha de resolución de habilitación o renovación, así como los datos de la garantía (número, fecha de renovación, vencimiento y valor).

Subdirección de Gestión de Registro Aduanero

Coordinación de Secretaría

Fuente: Importaciones Siglo XXI, SIE RUT

Registro: Depósito Público

Código RUT: 18

Estado: Vigente

Generado a: 2/05/2019

No. #	Información de RUT: Identificación			Información de SYGA: Registro - Póliza							Observación	Dirección Seccional		
	Nit	Razón Social	Código	Resolución	Fecha	Póliza	Aseguradora	Renovación	Vencimiento	Valor			Ciudad	Tipo
1	800122459	ALMACENADORA DE MERCANCIAS DEL GRUPO	301	5279	18/06/2008	436-46-994	SOLIDARIA	26/06/2019	26/06/2019	\$1.106.058,5	PIPALES	DEPÓSITO PÚBLICO	EN TRAMITE	Impuestos y Aduanas de Past
2	860079024	REPRESENTACIONES DEL MUNDO SAS REPRES	501	13262	27/12/2011	SDPL-10094	ZURICH COLO	14/06/2020	14/08/2020	\$7.968.109,8	BOGOTA	DEPÓSITO PÚBLICO	-	Impuestos de Bogotá
3	860079024	REPRESENTACIONES DEL MUNDO SAS REPRES	502	13440	28/12/2011	SDPL-10094	ZURICH COLO	14/06/2020	14/08/2020	\$1.981.771,7	BOGOTA	DEPÓSITO PÚBLICO	-	Impuestos de Bogotá
4	860061903	ALMACENADORA COLOMBIANA S.A.C.I	1001	5153	13/06/2008	01 DL02169	CONFIANZA	18/01/2021	18/03/2021	\$3.001.808,1	BUENAVENTURA	DEPÓSITO PÚBLICO	-	Impuestos de Grandes Contri
5	899093295	SUPPLA SA	1416	9578	6/09/2011	31 DL01640	CONFIANZA	3/07/2020	3/09/2020	\$323.379,00	BOGOTA	DEPÓSITO PÚBLICO	-	Impuestos de Grandes Contri
6	899999049	ALMAGRARIO S A	1501	4519	19/06/2012	21-43-1010	SEGUROS DEL	8/09/2020	8/11/2020	\$1.593.077,4	BARRANQUILLA	DEPÓSITO PÚBLICO	-	Impuestos de Bogotá
7	899999049	ALMAGRARIO S A	1506	13917	22/11/2007	31 DL01443	CONFIANZA	5/12/2018	5/12/2018	\$2.508.492,8	CARTAGENA	DEPÓSITO PÚBLICO	EN TRAMITE	Impuestos de Bogotá
8	899999049	ALMAGRARIO S A	1508	12135	17/10/2007	21-43-1010	SEGUROS DEL	7/09/2020	7/11/2020	\$389.648,71	BOGOTA	DEPÓSITO PÚBLICO	-	Impuestos de Bogotá
9	899999049	ALMAGRARIO S A	1511	5289	12/07/2012	21-43-1010	SEGUROS DEL	10/08/2020	10/10/2020	\$295.566,49	SANTA MARTA	DEPÓSITO PÚBLICO	-	Impuestos de Bogotá
10	899999049	ALMAGRARIO S A	1512	2322	5/04/2017	21-43-1010	SEGUROS DEL	7/09/2020	7/11/2020	\$450.248,50	BUENAVENTURA	DEPÓSITO PÚBLICO	-	Impuestos de Bogotá
11	899999049	ALMAGRARIO S A	1514	15847	21/12/2007	21-43-1010	SEGUROS DEL	8/12/2020	8/02/2021	\$348.307,12	CARTAGENA	DEPÓSITO PÚBLICO	-	Impuestos de Bogotá
12	860002153	ALMACENES GENERALES DE DEPOSITO ALMAV	1601	4490	21/05/2008	CUM 02 00	ALFA	12/06/2019	12/06/2019	\$337.879,96	BARRANQUILLA	DEPÓSITO PÚBLICO	EN TRAMITE	Impuestos de Grandes Contri
13	860002153	ALMACENES GENERALES DE DEPOSITO ALMAV	1602	2734	19/03/2008	CUM 02 00	ALFA	1/12/2020	1/02/2021	\$309.530,74	BOGOTA	DEPÓSITO PÚBLICO	-	Impuestos de Grandes Contri
14	860002153	ALMACENES GENERALES DE DEPOSITO ALMAV	1604	3444	18/04/2008	CUM 02 00	ALFA	24/06/2019	24/06/2019	\$101.829,75	BUENAVENTURA	DEPÓSITO PÚBLICO	EN TRAMITE	Impuestos de Grandes Contri
15	860002153	ALMACENES GENERALES DE DEPOSITO ALMAV	1605	13724	6/01/2010	CUM 02 00	ALFA	13/06/2019	13/06/2019	\$38.311,199	CALI	DEPÓSITO PÚBLICO	EN TRAMITE	Impuestos de Grandes Contri
16	860002153	ALMACENES GENERALES DE DEPOSITO ALMAV	1606	2562	14/03/2008	CUM 02 00	ALFA	13/03/2021	13/05/2021	\$258.791,57	CARTAGENA	DEPÓSITO PÚBLICO	-	Impuestos de Grandes Contri
17	860002153	ALMACENES GENERALES DE DEPOSITO ALMAV	1608	9280	26/09/2008	02 002075	ALFA	30/11/2020	30/01/2021	\$1.647.970,7	MEDELLIN	DEPÓSITO PÚBLICO	-	Impuestos de Grandes Contri
18	860002153	ALMACENES GENERALES DE DEPOSITO ALMAV	1609	1819	22/02/2008	CUM 02 00	ALFA	1/12/2020	31/01/2021	\$1.291.848,4	MEDELLIN	DEPÓSITO PÚBLICO	-	Impuestos de Grandes Contri

4.2. RECOLECCIÓN DE DATOS Y SOPORTES

Se debe contar con la siguiente información, la cual debe quedar soportada en archivos digitales, y ser guardada en carpetas virtuales de acuerdo con el tema, con el fin de que facilite su consulta en cualquier momento, como se muestra en la siguiente imagen:

The screenshot shows a web interface with a list of categories on the left and a search bar on the right. The categories are:

- Certificación de Fiscalización Aduanera
- Deudas
- Exógena
- Infracciones
- Renta
- RUT y Cámara de Cio

Below the list is a search bar with the text: **CDU DP SOCIEDAD ALMACENADORES Y COMERCIO EXTERIOR S. A. ALCOMEX S. A.**

4.2.1. Registro Único Tributario

Debe descargar y guardar en formato pdf el soporte del formulario del Registro Único Tributario consultado de la sociedad, a través del servicio en línea MUISCA de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. Una vez descargado debe verificar: razón social, número de identificación, domicilio, calidades aduaneras, actividades económicas (primaria, secundaria y otras), fecha de registro de la sociedad, representación legal, socios ó miembros de la junta directiva, revisoría fiscal y contador.

Consulta RUT

Consultar por NIT

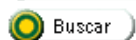
NIT	<input type="text"/>
-----	----------------------

Consultar por Razón Social o Nombres

Razón Social	<input type="text"/>
Desea realizar la búsqueda:	<input checked="" type="radio"/> Iniciando con la palabra <input type="radio"/> Que contenga la palabra

Consultar por Tipo de Documento

Tipo de Documento de Identificación	<input type="text"/>
Número de Documento	<input type="text"/>



4.2.2. Actividades económicas – CIU

Ingresar a la página web <https://www.dane.gov.co/index.php/sistema-estadistico-nacional-sen/normas-y-estandares/nomenclaturas-y-clasificaciones/clasificaciones/clasificacion-industrial-internacional>

INSTRUCTIVO DEL CONOCIMIENTO DEL USUARIO ADUANERO – DEPÓSITOS PÚBLICOS

Proceso: Cumplimiento Obligaciones
Aduaneras y Cambiarias

Versión 2

Página 4 de 24

[uniforme-de-todas-las-actividades-economicas-ciiu](#) perteneciente al del Departamento Nacional de Estadística - DANE ó quien haga sus veces, en el cual se debe dar clic en el botón “Clasificación Industrial Internacional Uniforme de todas las Actividades Económicas” de la última versión, tal como se ilustra en la siguiente imagen:

Viernes 16 de Febrero de 2018 EN ES

Buscar...

Sistema Estadístico Nacional (SEN) - Servicios al ciudadano - Convocatorias y contratación - Acerca del DANE - Estadísticas por tema

Inicio / Sistema Estadístico Nacional (SEN) / Normas y estándares / Nomenclaturas y clasificaciones / Clasificaciones / Clasificación Industrial Internacional Uniforme de todas las Actividades Económicas (CIU)

BUSCAR INFORMACIÓN

Seleccionar

ACCESOS DIRECTOS

- Ventanilla Única Virtual
Atención al ciudadano
- Rendición de cuentas
- Acceso a Microdatos
- Acceso a Metadatos
- Geoportal
- Cultura Estadística

Clasificación Industrial Internacional Uniforme de todas las Actividades Económicas (CIU)

Es una clasificación de actividades económicas por procesos productivos que clasifica unidades estadísticas con base en su actividad económica principal. Su propósito es ofrecer un conjunto de categorías de actividades que se pueda utilizar para la reunión, análisis y presentación de estadísticas de acuerdo con esas actividades.

Metodología de investigación

A continuación se presenta la metodología desarrollada para el proceso de adaptación de la clasificación:

- Metodología Clasificación Industrial Internacional Uniforme de todas las Actividades Económicas (for english version, click here)

CIU Rev. 4 A.C.

- Comunicado de prensa
- Documento CIU Rev. 4 A.C.
- Estructura Detallada CIU Rev. 4 A.C. (Excel)
- Resolución 066 de 2012: Por el cual se establece la Clasificación de Actividades Económicas - CIU. Rev.4.A.C.
- Resolución 636 de 2012: "Por la cual se aclara la Resolución 066 de 2012 (Por la cual se establece la Clasificación de Actividades Económicas - CIU Rev. 4 A.C.)"
- Clasificación Industrial Internacional Uniforme de todas las Actividades Económicas (CIU Rev. 4) **versión internacional**

CIU Rev. 4 A.C. Clasificación Industrial Internacional Uniforme de todas las Actividades Económicas

Como resultado aparece la siguiente pantalla en la que se le da clic en “Búsqueda por actividad económica”:

**INSTRUCTIVO DEL
CONOCIMIENTO DEL USUARIO
ADUANERO – DEPÓSITOS
PÚBLICOS**



**Clasificación Industrial Internacional Uniforme
de todas las actividades económicas
(CIU) Revisión 4 Adaptada para Colombia (A.C.)**

**Bienvenido al Módulo de Consulta
(CIU) Revisión 4 A.C.**

La Dirección de Regulación, Planeación, Estandarización y Normalización del DANE en su programa de mejoramiento de las estadísticas, elaboró el presente sistema de consulta de la Clasificación Industrial Internacional Uniforme de todas las actividades económicas (CIU) Revisión 4 Adaptada para Colombia (A.C.) que facilitará al usuario la interpretación y correcta aplicación para la clasificación de las unidades económicas según su actividad económica principal. Su consulta se puede realizar a través de literales lingüísticos o códigos que conducen a varios resultados, es responsabilidad del usuario la elección del código adecuado, se encuentre éste o no entre los códigos candidatos, así como su posterior utilización.

Seleccione alguna de las siguientes opciones según el tipo de operación que requiera:

Preguntas y Respuestas Frecuentes **Búsqueda por actividad económica** Queda en estructura Jerárquica

Sale la siguiente pantalla, en la cual en el recuadro se escriben los cuatro dígitos de la actividad económica a buscar su descripción, se da clic en “Clase” y luego en “Buscar”, para el cual aparece en primer lugar el nombre de la actividad económica y posterior todas las relacionadas a ella, para lo cual se tomará la descripción de la primera línea.

**Clasificación Industrial Internacional Uniforme
de todas las actividades económicas
(CIU) Revisión 4 Adaptada para Colombia (A.C.)**

Correo Contraseña youname@email.com

Búsqueda por actividad económica

Selección del tipo de búsqueda. Existen cuatro diferentes formas de búsqueda:
 Búsqueda Automática, en la que el usuario digita una palabra o una frase sin seleccionar ningún filtro y el sistema elige las palabras a considerar en un diccionario
 b) Clase (4 dígitos), en la que el usuario digita un código CIU Rev. 4 A.C. conocido
 c) Incluye, en la que el usuario digita una palabra y el sistema la busca en las notas de inclusión
 d) Excluye, en la que el usuario digita una palabra y el sistema la busca en las notas de exclusión.

4520 Buscar

Clase Excluye

Sección	División	Grupo	Clase	Ejemplo de actividad Económica	CIU 3.1 AC	Código y Notas
G	45	452_	4520	Mantenimiento y reparación de vehículos automotores	5020	Ver +
G	45	452	4520	Aire acondicionado de vehículos automotores, instalación y reparación de	5020	Ver +

4.2.3. Certificado de Existencia y Representación Legal

INSTRUCTIVO DEL CONOCIMIENTO DEL USUARIO ADUANERO – DEPÓSITOS PÚBLICOS

Proceso: Cumplimiento Obligaciones
Aduaneras y Cambiarias

Versión 2

Página 6 de 24

Debe descargarse y guardar en formato pdf el certificado de existencia y representación legal del usuario aduanero objeto de análisis, a través del enlace <http://www.rues.org.co> del Registro Único Empresarial y Social de la Cámara de Comercio, o el que haga sus veces, en el cual se debe verificar que la información contenida en el mismo se encuentre acorde con el Registro Único Tributario en cuanto a: razón social, dirección, representantes legales, socios o miembros de la junta directiva y revisor fiscal. En caso de que alguno de los representantes legales, socios ó miembros de la junta directiva, descritos en este certificado no aparecen en el RUT se deben relacionar en los cuadros destinados para tal fin (celdas G45 y G81). Cabe aclarar que para las sociedades por acción simplificadas (SAS) no están obligadas a reportar los socios en el certificado, razón por la cual en caso de que no aparezcan en alguno de los dos documentos NO es causal de inconsistencia, salvo si es junta directiva. En el caso de las sociedades anónimas, sólo tienen la obligación de reportar los miembros de la junta directiva.

The screenshot shows the RUES website interface. At the top left is the RUES logo. A navigation menu on the left includes links for Inicio, Registros, Estado de su Trámite, Cámaras de Comercio, Formatos CAE, Recaudos Impuesto de Registro, and Registro. The main header contains links for 'Ir a Página RUES anterior', 'Guía de Usuario', 'Cámaras de Comercio', and '¿Qué es el RUES?', along with a red 'Acceso privado' button. The central banner features a woman's portrait and the text 'Realice su consulta empresarial o social' with a subtext 'Digite el número de identificación sin puntos, guiones ni dígito de verificación.' Below this is a search input field with 'NIT' and a 'CONSULTAR' button. The main content area is titled 'Consulte aquí los siguientes registros' and lists three services:

- Registro Mercantil:** El Registro Mercantil es el servicio que ofrecen las Cámaras de Comercio que brinda la oportunidad de que su negocio pueda acceder a los beneficios y facilidades que se obtienen al estar formalizado. **+2'500.000** comerciantes registrados. [Consultar]
- Registro Único de Proponentes:** El Registro Único de Proponentes (RUP), es un registro público que certifica los requisitos habilitantes de los proponentes y en él se inscriben todas las personas naturales y jurídicas interesadas en participar en la contratación de bienes, obras y servicios, incluidos los de consultoría, que adelantan las entidades del Estado. **+35.000** Proponentes.
- Registro nacional de turismo:** En el Registro Nacional de Turismo (RNT) deben inscribirse todos los prestadores de servicios turísticos que efectúen sus operaciones en Colombia. **+23.000** Prestadores Turísticos. [Consultar]

4.2.4. Información Exógena

Debe consultarse la información tributaria en el ítem “Consulta” “De lo informado de terceros” - del último año reportado – de:

Cuentas por cobrar (formato 1008)

A través del servicio en línea MUISCA de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, la cual debe ser guardada en formato Excel, como soporte.

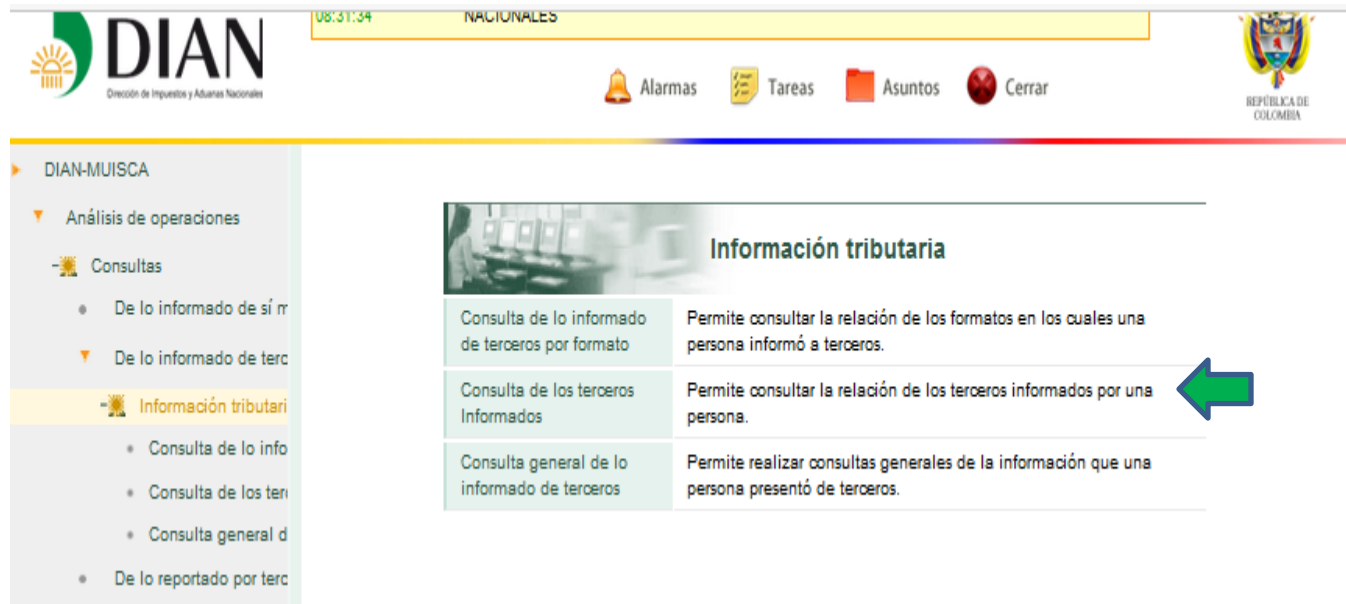
**INSTRUCTIVO DEL
CONOCIMIENTO DEL USUARIO
ADUANERO – DEPÓSITOS
PÚBLICOS**

Proceso: Cumplimiento Obligaciones
Aduaneras y Cambiarias

Versión 2

Página 7 de 24

A continuación se ilustra el acceso para extraer la información requerida, iniciando por ingresar a MUISCA con su usuario y clave, ir a “Análisis de operaciones” → “Consultas” → “De lo informado de terceros” → “Información tributaria” → “Consulta general de lo informado de terceros”, así:



The screenshot shows the MUISCA web application interface. At the top, there is a header with the DIAN logo, the time 08:31:34, the word 'NACIONALES', and navigation icons for Alarmas, Tareas, Asuntos, and Cerrar. On the right side of the header is the coat of arms of the Republic of Colombia. The main content area is divided into a left sidebar menu and a main content pane. The sidebar menu includes 'DIAN-MUISCA', 'Análisis de operaciones', 'Consultas', and 'Información tributaria'. The 'Información tributaria' section is expanded, showing three options: 'Consulta de lo informado de terceros por formato', 'Consulta de los terceros Informados', and 'Consulta general de lo informado de terceros'. A green arrow points to the 'Consulta de los terceros Informados' option.

Información tributaria	
Consulta de lo informado de terceros por formato	Permite consultar la relación de los formatos en los cuales una persona informó a terceros.
Consulta de los terceros Informados	Permite consultar la relación de los terceros informados por una persona.
Consulta general de lo informado de terceros	Permite realizar consultas generales de la información que una persona presentó de terceros.

Al dar clic en el menú “Consulta general de lo informado de terceros” sale los “Datos a consultar” donde en “Tipo de identificación” se escoge “NIT”, “No de identificación” se digita el NIT sin puntos, ni comas ni dígito de verificación, “Año” se escribe el año a analizar, que es el anterior a la fecha de estudio, “Tipo de formato” se escoge el caso de acuerdo al caso (cuentas por cobrar), en Formato se selecciona para socios “Todos” y para cuentas por cobrar “1008 – Cuentas por cobrar”, en “Periodo” no se escribe nada ni se tiene en cuenta la casilla de “Formatos Información Declaraciones Tributarias”; finalmente se da clic en el botón “Consultar”.

Para la información a extraer de Cuentas por Cobrar, a continuación se ilustrará la información a consultar:

**INSTRUCTIVO DEL
CONOCIMIENTO DEL USUARIO
ADUANERO – DEPÓSITOS
PÚBLICOS**

Proceso: Cumplimiento Obligaciones
Aduaneras y Cambiarias

Versión 2

Página 8 de 24

Consulta general de lo informado de terceros

Permite realizar consultas generales de la información que una persona presentó de terceros.

Datos a consultar

Tipo de Identificación *	NIT
No de Identificación *	800188557
Año *	2017
Tipo de formato *	Cuentas por cobrar
Formato	Todos
Periodo	
<input type="checkbox"/> Formatos Información Declaraciones Tributarias	

El sistema informático arroja un archivo en excel denominado “reporte”, cuyas columnas a a tener en cuenta son las resaltadas en amarillo como se muestra en la siguiente ilustración:

Formato								Persona que reporta					
Código de Formato	Nombre del Formato	Código Concepto	Nombre Concepto	Año Vigencia	Periodo	Número de Solicitud	Estado	NIT	Nombre / Razón Social	Tipo de Documento	Número de Documento	Dígito de Verificación	Razón Social
1008	Cuentas por Cobrar	1315	Cuentas por cobrar-clientes	2017	1	1.00066E+14		800188557	ALMACENADORES Y COMERCIO EXTERIOR S.A.	Definido dian	444444003		TERAPIAS DE DIALISIS
1008	Cuentas por Cobrar	1315	Cuentas por cobrar-clientes	2017	1	1.00066E+14		800188557	ALMACENADORES Y COMERCIO EXTERIOR S.A.	Cédula ciudadano	53053867		TEJADA GUTIERREZ MONICA ADRIANA
1008	Cuentas por Cobrar	1315	Cuentas por cobrar-clientes	2017	1	1.00066E+14		800188557	ALMACENADORES Y COMERCIO EXTERIOR S.A.	Cédula ciudadano	79884194		ALBA ALEJANDRO
1008	Cuentas por Cobrar	1315	Cuentas por cobrar-clientes	2017	1	1.00066E+14		800188557	ALMACENADORES Y COMERCIO EXTERIOR S.A.	Definido dian	222222222		CUANTIAS MENORES

**INSTRUCTIVO DEL
CONOCIMIENTO DEL USUARIO
ADUANERO – DEPÓSITOS
PÚBLICOS**

Proceso: Cumplimiento Obligaciones
Aduaneras y Cambiarias

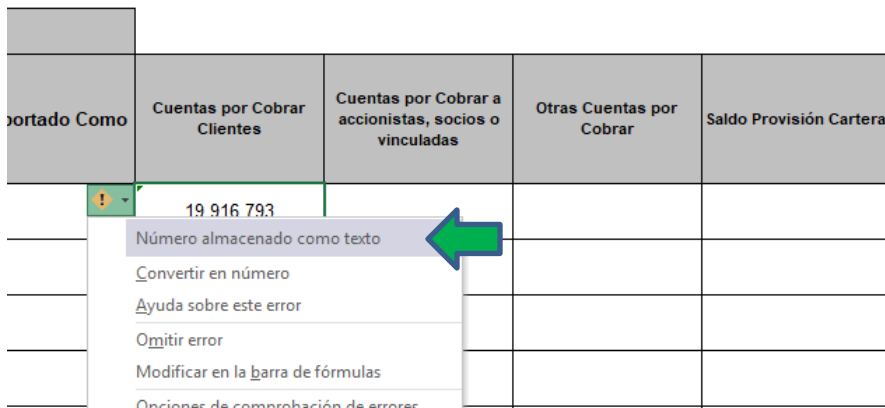
Versión 2

Página 9 de 24

Persona Reportada										Cuentas por Cobrar Clientes	Cuentas por Cobrar a accionistas, socios o vinculadas	Otras Cuentas por Cobrar	Saldo Provisión Cartera
Tipo de Documento	Número de Documento	Dígito de Verificación	Razón Social	Rol Persona	País	Departamento	Municipio	Dirección	Reportado Como				
Definido dian	444444003		TERAPIAS DE DIALISIS	Informado General	MEXICO					19.916.793			
Cédula ciudadan	53053867		TEJEDA GUTIERREZ MONICA DEBILMA	Informado General	COLOMBIA	Bogotá D.C.	Bogotá, D.C.	Calle 44 No 13 33		505.500			
Cédula ciudadan	79884194		RODRIGUEZ ALBA ALEJANDRO	Informado General	COLOMBIA	Bogotá D.C.	Bogotá, D.C.	CR 68 52 A 02		832.579			
Definido dian	222222222		CUANTIAS MENORES	Informado General	COLOMBIA	Bogotá D.C.	Bogotá, D.C.	CRA 103 25 B86		4.059.495			
NIT	800090427	8	INTERAMERICAN A DE SISTEMAS Y	Informado General	COLOMBIA	Bogotá D.C.	Bogotá, D.C.	CR 13 93 68 OF 409 ED RIVIERA		3.284.511			

Cuentas por cobrar: Se efectúa la sumatoria de las cuatro columnas que competen a esta cuenta: “Cuentas por Cobrar Clientes”, Cuentas por Cobrar a accionistas, socios o vinculadas”, “Otras Cuentas por Cobrar” y “Saldo Provisión Cartera”

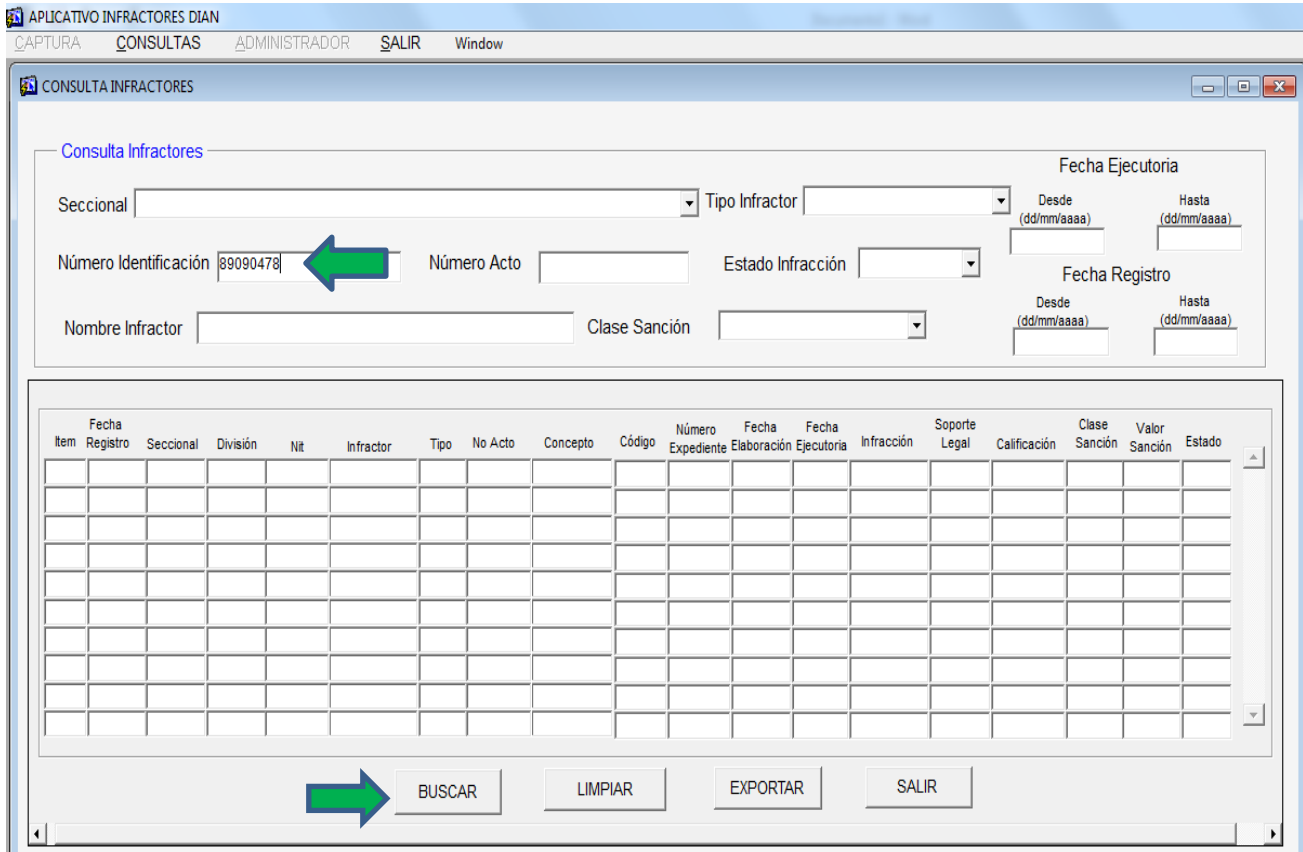
NOTA: Cabe aclarar que los valores de los reportes que arroja la hoja de cálculo vienen en formato “texto” y es necesario pasarlos a formato “número” para que puedan ser calculados por la hoja electrónica Excel, de la siguiente manera: En la celda donde se encuentra el valor, dar clic en la pestaña verde que está ubicada en la parte superior izquierdo, en la cual aparece un menú y dar clic en la segunda opción denominada “Convertir en número”, como se ilustra a continuación:



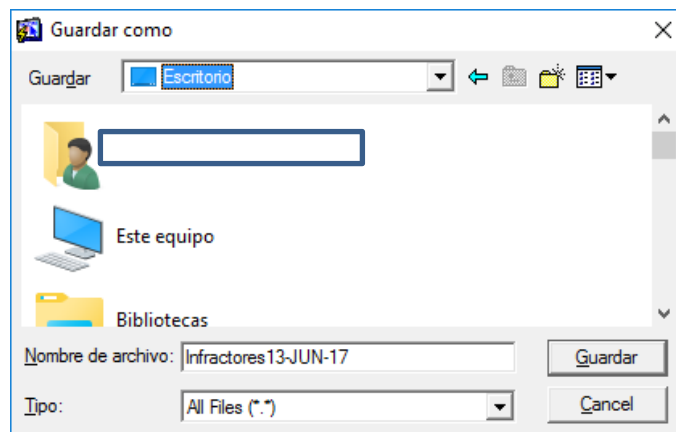
4.2.5. Infracciones Aduaneras

Deben consultarse todas las infracciones aduaneras mediante el aplicativo INFAD – Infracciones Aduaneras, en las que haya incurrido el depósito público, las cuales deben ser exportadas a un archivo Excel como soporte. Para extraer la información se ingresa por el menú “CONSULTAS” en donde se digita en el campo “Número Identificación” el NIT de la sociedad a evaluar, sin comas ni puntos y se da clic en el botón “BUSCAR”

**INSTRUCTIVO DEL
CONOCIMIENTO DEL USUARIO
ADUANERO – DEPÓSITOS
PÚBLICOS**



Posteriormente se procede a dar clic en el botón “EXPORTAR” y sale el siguiente cuadro en el cual solicita ubicación y sugiere nombre de archivo el cual se puede modificar:

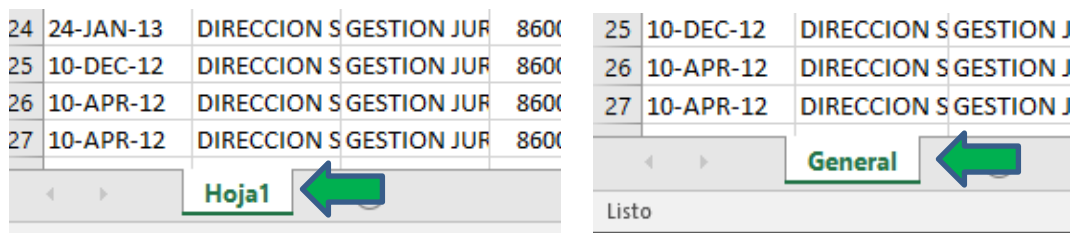


**INSTRUCTIVO DEL
CONOCIMIENTO DEL USUARIO
ADUANERO – DEPÓSITOS
PÚBLICOS**

Proceso: Cumplimiento Obligaciones Aduaneras y Cambiarias **Versión 2** **Página 11 de 24**

Cabe aclarar que este archivo se guarda en formato .txt, por lo que al abrirlo en Excel es necesario separar el texto, para el cual se señala la columna a modificar, ingresar al menú Datos → Texto en Columnas → Delimitados → en Separadores dar clic en “Coma” y el botón “Finalizar”.

Una vez obtenido el archivo con el formato deseado, renombrar la hoja como “General” así:



Posteriormente crear una hoja adicional y copiar toda la información con el fin de filtrarla sólo para desde el 1 de enero del año a la fecha (cabe notar que se debe filtrar por todas las infracciones realizadas **en los últimos cinco años**), la cual se renombra con el periodo a estudiar. Para ilustrar la explicación se tomará como ejemplo las infracciones del 2015 al 2019



Luego ordenar la información por “FECHA EJECUTORIA” para extraer todas las infracciones para el ejemplo, del 2015 al 2019.

Una vez realizado el ordenamiento, se procede a contar el número de infracciones realizadas para digitar en la hoja de “INFRAC E INVESTIGACIONES” en la primera parte la cantidad requerida. **Adicionalmente, en caso de que como resultado del estudio proceda realizar la visita, esta información sirve para revisar a fondo las operaciones de comercio exterior llevadas a cabo en los últimos 6 meses (fecha base es la de la realización de la visita).**

Filtrado el archivo deberá copiar la información de las siguientes columnas en la hoja en comento:

FECHA EJECUTORIA	INFRACCIÓN	SOPORTE LEGAL	CALIFICACIÓN DE LA FALTA	CLASE SANCIÓN	VALOR SANCIÓN
------------------	------------	---------------	--------------------------	---------------	---------------

En la hoja de “EVALUACIÓN”, numeral 4, cuando la sociedad tenga infracciones, en las observaciones se debe indicar el soporte legal de la infracción extraída del archivo de infracciones de la columna “Soporte legal”, así como copiar la descripción de la norma, lo cual se toma de la norma directamente.

4.2.6 Investigaciones en curso en la División de Fiscalización y Liquidación Aduanera

**INSTRUCTIVO DEL
CONOCIMIENTO DEL USUARIO
ADUANERO – DEPÓSITOS
PÚBLICOS**

Para la fecha de realización del estudio, el funcionario deberá proyectar correo para envío por medio del jefe inmediato al jefe o quien haga sus veces de la División de Fiscalización y Liquidación Aduanera o quien haga sus veces para solicitar consulta a la fecha de los procesos que se encuentren vigentes o en curso de la sociedad objeto de estudio, quien deberá informar lo siguiente:

Número	Fecha de ocurrencia la presunta infracción	Norma infringida
20181225	2/01/2018	D.2685/99 Art.486 Num. 2.2

- En número, el número del proceso que se encuentra vigente.
- En fecha de ocurrencia se requiere conocer la fecha en que ocurrió la infracción o hallazgo
- Norma infringida se requiere tener conocimiento la normatividad que la sociedad incumplió y que es objeto de infracción.

La finalidad de la obtención de esta información es con el objeto de que **en caso de que proceda visita, se verifique si la sociedad ha incurrido nuevamente en el incumplimiento de la norma.** Por tanto, no se requiere conocer el desarrollo de la investigación en atención a que hace parte de la reserva de la investigación y no es relevante para la elaboración del estudio.

4.2.7. Declaración de RENTA

Debe consultarse la declaración de renta del año inmediatamente anterior a la fecha del estudio, a través del servicio en línea MUISCA de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

Se ingresa por MUISCA con su usuario y clave, y en el menú “Obligación Financiera” se selecciona “Consulta Obligación Financiera”



Sale un cuadro en el cual se da clic en el botón “Buscar”, sale la siguiente imagen en la que en “Tipo de Documento de Identificación” se selecciona NIT y en “Número de Documento” digita el número sin puntos, ni comas, ni dígito de verificación y se le da clic en el botón “Buscar”:



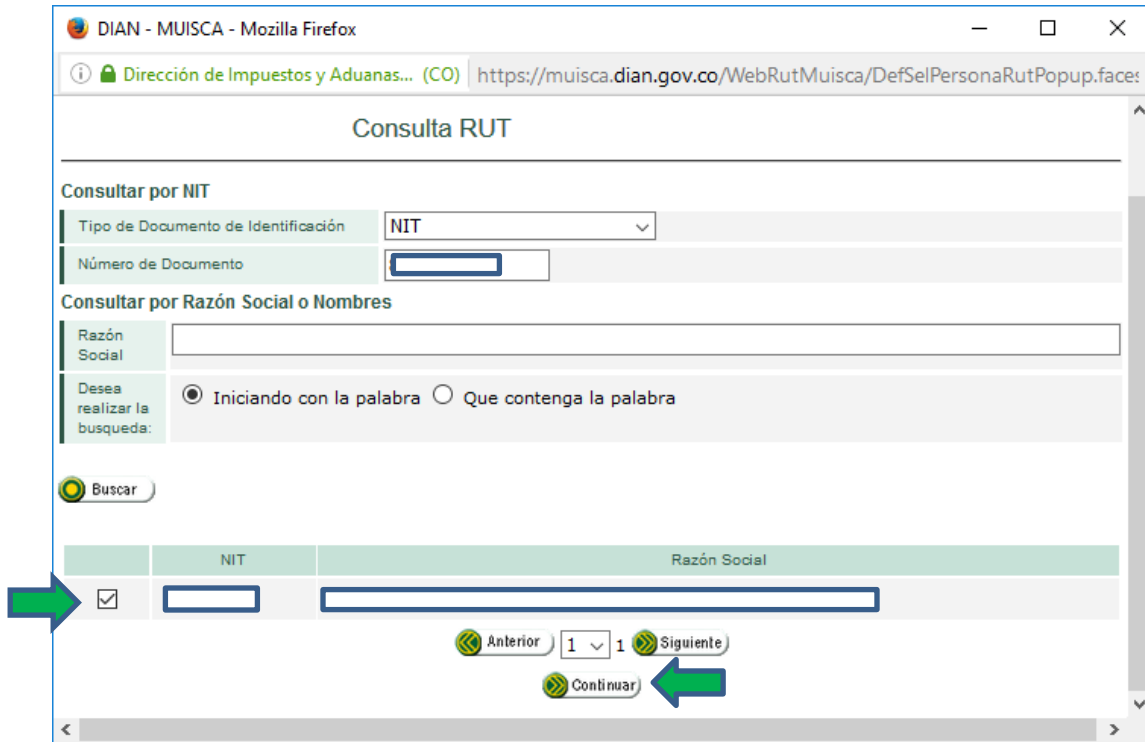
The screenshot shows a web browser window titled "DIAN - MUISCA - Mozilla Firefox". The address bar displays the URL: <https://muisca.dian.gov.co/WebRutMuisca/DefSelPersonaRutPopup.face?>. The page content includes the MUISCA logo and the heading "Consulta RUT". Below the heading, there are two sections for searching:

- Consultar por NIT:** This section contains two input fields. The first is a dropdown menu labeled "Tipo de Documento de Identificación" with a downward arrow. The second is a text input field labeled "Número de Documento".
- Consultar por Razón Social o Nombres:** This section contains a text input field labeled "Razón Social". Below it, there is a section labeled "Desea realizar la búsqueda:" with two radio button options: "Iniciando con la palabra" (which is selected) and "Que contenga la palabra".

At the bottom left of the form area, there is a "Buscar" button with a magnifying glass icon.

Sale la siguiente imagen con los datos encontrados, en donde es necesario dar clic en el recuadro que aparece al lado izquierdo del NIT y se le da “Continuar” para que muestre todas las obligaciones financieras que tiene el usuario aduanero:

INSTRUCTIVO DEL
CONOCIMIENTO DEL USUARIO
ADUANERO – DEPÓSITOS
PÚBLICOS



DIAN - MUISCA - Mozilla Firefox

Dirección de Impuestos y Aduanas... (CO) | https://muisca.dian.gov.co/WebRutMuisca/DefSelPersonaRutPopup.face

Consulta RUT

Consultar por NIT

Tipo de Documento de Identificación: NIT

Número de Documento: []

Consultar por Razón Social o Nombres

Razón Social: []

Desea realizar la búsqueda: Iniciando con la palabra Que contenga la palabra

Buscar

	NIT	Razón Social
<input checked="" type="checkbox"/>	[]	[]

Anterior 1 1 Siguiente

Continuar

Consulta Obligación Financiera

Nit: [] Buscar

Nombre o Razón Social: []

Saldos de Obligaciones | Saldos de Obligaciones Vinculadas

Para ver los saldos de las obligaciones que va a consultar, indique los años sobre las que aplican

Año Inicial: 2006 Año Final: 2017 Estado Obligación: TODOS

Obligaciones

Declaración de Renta: Se analiza en términos generales los rubros más importantes que afectan el patrimonio líquido para los depósitos públicos: Cuentas por Cobrar y Propiedad, Planta y Equipo. Se

**INSTRUCTIVO DEL
CONOCIMIENTO DEL USUARIO
ADUANERO – DEPÓSITOS
PÚBLICOS**

Proceso: Cumplimiento Obligaciones
Aduaneras y Cambiarias

Versión 2

Página 15 de 24

analiza detenidamente la información del último año reportado que se compara con la reportada en información exógena (obtenida del SIE “Análisis de operaciones”).

Se selecciona en “Tipo de Obligación” “Impuesto sobre la renta” y se busca el año a evaluar, dando clic sobre “1” que aparece en “Cantidad”

Tipo de Obligación	Años						
	2018			2019			2020
Impuesto sobre la renta	Valor	Saldo	Cantidad	Valor	Saldo	Cantidad	Valor
	0	🕒	0	0	🕒	0	0
	0	\$↗	0	0	\$↗	0	0
	0	✓	1	0	✓	0	0
	0	\$✓	0	0	\$✓	1	362.884.000
	0	↕	0	0	↕	0	0
	0	\$↗	0	0	\$↗	0	0
	0	⚠	0	0	⚠	0	0
	0	?	0	0	?	0	0

Posteriormente sale el siguiente cuadro en el que sale el “Listado de Obligaciones” y se da clic sobre el número de ítem

LISTADO DE OBLIGACIONES

NUMERO DE ITEM	PERIODO	DOCUMENTO	VENCIMIENTO PARA DECLARAR	ESTADO OBLIGACION	TOTAL	INTERES	IMPUESTO	SANCION	ACTUALIZACION	EXC
100119000217332	1		22/04/2020	INICIAL	362.884.000	0	0	0	0	36:
				TOTALES	362.884.000	0	0	0	0	36:
				TOTAL GENERAL	362.884.000	0	0	0	0	36:

⏪ Anterior
0
Siguiente ⏩

Posteriormente se da clic sobre el número de formulario, cuyo estado indica “**VÁLIDA/ACTIVA**”

**INSTRUCTIVO DEL
CONOCIMIENTO DEL USUARIO
ADUANERO – DEPÓSITOS
PÚBLICOS**



The screenshot shows a web interface with three tabs: 'Documentos', 'Extracto', and 'Salidos'. Below the tabs, there are two circular icons: 'Detalle de movimientos' and 'Historio'. The main section is titled 'Documentos Fuente' and contains a table with the following data:

No. Documento Fuente	Repetición	Nombre Formato	Fecha Presentacion	Estado	Clase Documento	Valor Pagado
1111600788872	1	Rta. y Compl. o Ingr. y Patr. P. Jurid. y Asim. P. Nat. y Asim. Obl. a llevar Cont Año Grav 2015	12-04-2016	VALIDA/ACTIVA	PRIVADA	0
4907272819180	1	Recibo Oficial de Pago Impuestos Nacionales	12-04-2016	INICIAL	PRIVADA	2.766.000
4907115728857	1	Recibo Oficial de Pago Impuestos Nacionales	09-06-2016	INICIAL	PRIVADA	2.766.000

El formulario para analizar es el 110 denominado “Declaración de Renta y Complementario o de Ingresos y Patrimonio para Personas Jurídicas y Asimiladas, Personas Naturales y Asimiladas Obligadas a llevar Contabilidad”.

4.2.8. Deudas

Se debe solicitar a la Dirección Seccional de Impuestos de la jurisdicción a la que corresponda, certificar la existencia de deudas exigibles de pago de la sociedad, conforme los establecido en el procedimiento “PR-COT-0328 Certificación de Deudas” y determinar si la sociedad evaluada posee deudas exigibles vigentes en los últimos cinco (5) años.

**INSTRUCTIVO DEL
CONOCIMIENTO DEL USUARIO
ADUANERO – DEPÓSITOS
PÚBLICOS****Proceso:** Cumplimiento Obligaciones
Aduaneras y Cambiarias**Versión 2**

Página 17 de 24

4.3. DILIGENCIAMIENTO DEL CONOCIMIENTO DEL USUARIO ADUANERO – DEPÓSITOS PÚBLICOS

Con la información recaudada en el numeral 4.2, se procede a diligenciar en la Herramienta en Excel el estudio del conocimiento del usuario aduanero, el cual debe nombrarse **CDU DP XXXXXX (RAZÓN SOCIAL DEL USUARIO ADUANERO)** y contendrá la siguiente información, clasificada por “hojas” denominadas a saber:

Se debe diligenciar únicamente las casillas donde están las equis “x” de color ROJO

“RESUMEN”

En esta hoja muestra los datos básicos del usuario a estudiar con el resultado arrojado una vez se haya finalizado el análisis, trayendo la información de las demás hojas.

Por lo tanto LO ÚNICO QUE SE DEBE DILIGENCIAR son los datos (nombres completos, rol de empleo, su ubicación y la fecha de realización del estudio) del funcionario que elaboró el CDU y del jefe que lo aprobó, lo cual está demarcado en color rojo.

“EVALUACIÓN”

En esta hoja muestra el resumen de cada ítem evaluado y su calificación de acuerdo a los parámetros ahí establecidos. Cabe notar que las puntuaciones para cada uno son sólo dos, es decir, si por algo no cumple con lo preguntado, ó la empresa no reportó la información a la que se encuentra obligado (ejemplo: no está la información de renta ó la de análisis de operaciones – exógena) se escribirá el valor dado a la variable, por ejemplo: la sociedad tiene cinco (5) representantes legales, revisor fiscal y contador; y en el certificado de existencia y representación legal no aparece uno de de los representantes legales, el valor a anotar de acuerdo a la tabla es “40”. No aplica colocar rangos de 1 a 20, sino sólo dos valores únicos, que para este caso es: 20 para “SI”, 0 para “NO”. Otro ejemplo: la empresa no presentó la información exógena, en todas las variables que tiene relación con este tema se colocará el valor diferente a cero que les corresponde.

NOTA: Para todas las casillas cuya puntuación sea diferente a “0” deberá diligenciar en la columna “JUSTIFICACIÓN EVALUACIÓN” las razones que dieron lugar a ese valor.

“VIGENCIA”

Se copia la información del usuario aduanero objeto de estudio, en la fila de la hoja de cálculo del archivo más reciente a la fecha de realización del análisis, de los usuarios vigentes que aparece en el siguiente vínculo de la carpeta pública de la Entidad:

Y:\DG Aduanas\SG Registro Aduanero\1 Productos\1 Obligados Aduaneros\1 Vigentes\

INSTRUCTIVO DEL
CONOCIMIENTO DEL USUARIO
ADUANERO – DEPÓSITOS
PÚBLICOSProceso: Cumplimiento Obligaciones
Aduaneras y Cambiarias

Versión 2

Página 18 de 24

Es importante diligenciar la fecha de publicación del archivo objeto de consulta en formato DD/MM/AAAA que se encuentra en la celda B10.

Generado a: XX/XX/XXXX**“DATOS GRALES”**

Se extrae la información solicitada así:

- Registro Único Tributario: se diligencia en todo lo demarcado en dicho recuadro.
- Certificado de Existencia y Representación Legal de la sociedad se verifica que la información de identificación y ubicación (razón social, dirección, ciudad), representantes legales, socios o miembros de la junta directiva y revisor fiscal coincida con la del RUT.

Cabe tener en cuenta lo siguiente:

- ✚ El documento oficial a nivel jurídico y comercial de identificación de la sociedad es el Certificado de Existencia y Representación Legal, es por esto que cuando el RUT se encuentre desactualizado, a quienes se les realizará la verificación de antecedentes son a los que aparezcan en dicho certificado (representantes legales, socios ó miembros de junta directiva, revisores fiscales).

“EXÓGENA”

Corresponde en esta hoja la información reportada por el usuario y de sus terceros, que para efectos de este estudio sólo se extrae la referente a cuentas por cobrar reportada por los clientes del año inmediatamente anterior a la fecha del estudio, así:

Cuentas por cobrar:

- a. Para evaluación del depósito público, en el formato descargado se verifica que el total de las columnas “Cuentas por cobrar clientes” + “Cuentas por cobrar accionistas, socios o vinculadas” + “Otras cuentas por cobrar” + Saldo provisión de cartera” (relacionadas en el cuadro “Desglose cuentas por cobrar”), las cuales se requiere pasar a formato “número” esta columna, para que pueda realizar la sumatoria; coincida o sea similar con el valor reportado en la casilla No. 35 “Cuentas por cobrar” de la Declaración de Renta del año evaluado.

En caso de que la sociedad no haya hecho el reporte de cuentas por cobrar, el valor en la pregunta No. 7 de la hoja “EVALUACIÓN” corresponde a los valores diferentes a 0, es decir, 40 puntos, toda

INSTRUCTIVO DEL
CONOCIMIENTO DEL USUARIO
ADUANERO – DEPÓSITOS
PÚBLICOSProceso: Cumplimiento Obligaciones
Aduaneras y Cambiarias

Versión 2

Página 19 de 24

vez que por falta de esta información no fue posible calcular el patrimonio mínimo líquido que debe mantener la sociedad.

“DEC. RENTA”

Se trae la información del formato 110 “Declaración de Renta” del último año para los siguientes aspectos:

- **Porcentajes de participación de varias cuentas dentro del "Total patrimonio bruto":** tomando las cifras del “Total Patrimonio Bruto” (casilla 41), Cuentas por Cobrar, documentos y arrendamientos financieros por cobrar” (casilla 35), “Propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión y ANCMV” (casilla 35) y “Total Patrimonio Líquido” (casilla 43) sirve para responder las siguientes preguntas de la hoja de “EVALUACIÓN”:
 - ✚ ¿La participación de "Cuentas, documentos y arrendamientos financieros por cobrar" dentro del total de cuentas del "Total patrimonio bruto" en la Declaración de Renta es superior al 30%?. SI: 10, NO: 0
 - ✚ ¿La participación de las "Propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión y ANCMV" dentro de cuentas del "Total patrimonio bruto" en la Declaración de Renta es inferior al 30%?. SI: 10, NO: 0
- **Cumplimiento Patrimonio Líquido:** Se transcribe el valor reportado en el formulario 110 de la Declaración de Renta del del año inmediatamente anterior a la fecha del estudio, el cual servirá como base para el análisis del cumplimiento del patrimonio establecido en la normatividad.
- **Patrimonio Líquido Real:** con los valores anteriormente ingresados de patrimonio bruto, cuentas por cobrar de la declaración de renta y de la exógena, en este cuadro sólo se digita el valor de los Pasivos (casilla 42) de la Declaración de Renta del año inmediatamente anterior a la fecha del estudio, para que Excel realice el cálculo del patrimonio líquido real, el cual se verificará de acuerdo al establecido en el numeral 2 del artículo 84 del Decreto 1165 de 2019, de acuerdo a la ubicación geográfica del depósito público habilitado, si está por encima del mínimo exigido por la normatividad, o en caso contrario se anota la inconsistencia. Sirve para responder la siguiente pregunta de la hoja de “EVALUACIÓN”:
 - ✚ ¿El Patrimonio líquido de la sociedad está por debajo del mínimo exigido? SI: 40, NO: 0

En caso de que la empresa no haya presentado la Declaración de Renta del año inmediatamente anterior a la fecha del estudio, se procede a calificar todas las preguntas relacionadas con el tema con el valor diferente a cero, es decir, para las variables Nos. 5 al 8 de la hoja EVALUACION, los puntajes 10, 10, 40 y 10 respectivamente; las cuales al sumarlas da como resultado mínimo del

**INSTRUCTIVO DEL
CONOCIMIENTO DEL USUARIO
ADUANERO – DEPÓSITOS
PÚBLICOS****Proceso:** Cumplimiento Obligaciones
Aduaneras y Cambiarias**Versión 2**

Página 20 de 24

usuario aduanero de 70 puntos (suponiendo que no hayan más variables con puntuación diferente a 0), lo cual queda a criterio del jefe realizar la visita, que por ser un insumo vital de información para realizar el análisis del cumplimiento del patrimonio es importante considerar efectuar la visita para corroborar que la sociedad mantenga este requisito que le hace validar la vigencia del registro como depósito público.

De otro lado, es necesario en la visita verificar la oportuna presentación de la declaración de renta, que en caso de estar omiso y no haya hecho el pago de la sanción por extemporaneidad, se reportará como presunto incumplimiento al área competente

“INFRAC E INVESTIGACIONES”:

Infracciones: En archivo independiente que queda como soporte que se extrae del SIE INFAD o Infractores, para el cual se digita por Nit para que liste todas las infracciones aduaneras que ha cometido la sociedad desde su creación hasta la fecha de consulta, se exporta a formato Excel se contabiliza la cantidad sin importar si están vigentes o no de infracciones del 1 de enero a la fecha (cabe notar que se debe filtrar por todas las infracciones realizadas **en los últimos cinco años**).

Investigaciones: Como se mencionó en el numeral 4.2.6 se deberá remitir oficio a la División de Fiscalización y Liquidación Aduanera o quien haga sus veces de la misma Seccional para que certifique si la sociedad objeto de estudio está cursando alguna investigación aduanera y diligenciar tabla con la información reportada. En caso de que el área en comento informe que la sociedad no presenta investigaciones en curso o vigentes, se deberá indicar en la tabla lo siguiente:

“De acuerdo a la División de Fiscalización y Liquidación Aduanera o quien haga sus veces mediante oficio No. XXXX de fecha XX/XX/XXXX informa que la sociedad XXXX con Nit. XXX.XXX.XXX-X no presenta investigaciones en curso o procesos vigentes”

NOTA: Una vez diligenciado toda la información requerida en la herramienta, los espacios sobrantes se les debe retirar las **equis (X)**

**INSTRUCTIVO DEL
CONOCIMIENTO DEL USUARIO
ADUANERO – DEPÓSITOS
PÚBLICOS**

Proceso: Cumplimiento Obligaciones
Aduaneras y Cambiarias

Versión 2

Página 21 de 24

4.4. CALIFICACIÓN DEL USUARIO ADUANERO

Para realizar la calificación del Conocimiento del Usuario Aduanero se tendrán en cuenta dos (2) variables de tipo administrativo y financiero, dos (2) para el tema sancionatorio aduanero y tres (3) para analizar el tema contable y tributario de la sociedad, las cuales a continuación se relacionan indicando el ítem de este instructivo dónde dará respuesta a esas preguntas:

TIPO	No.	PREGUNTAS	DESCRIPCION
ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO	1	¿El Registro único tributario - RUT se encuentra <u>actualizado</u> respecto al certificado de existencia y representación legal de la sociedad?. SI: 0, NO: 40	4.2. DILIGENCIAMIENTO DEL CONOCIMIENTO DEL USUARIO – CDU → "DATOS GENERALES"
	2	¿La sociedad <u>tiene a la fecha</u> deudas exigibles de pago?. SI: 40, NO: 0	Respuesta de la Dirección Seccional de impuestos de acuerdo con su jurisdicción tributaria (ver casilla 12 del RUT) a la consulta de deudas
SANCIONATORIO	3	La División de Fiscalización y Liquidación Aduanera o quien haga sus veces <u>tiene</u> alguna investigación en curso de la sociedad SI: 25, NO: 0	Certificación dada por la División de Fiscalización y Liquidación Aduanera o quien haga sus veces 4.2. DILIGENCIAMIENTO DEL CONOCIMIENTO DEL USUARIO – CDU → "INFRAC E INVESTIGACIONES"
	4	La sociedad <u>ha tenido</u> infracciones desde hace cinco (5) años atrás a la fecha de la realización del estudio SI: 25 NO: 0	4.2. DILIGENCIAMIENTO DEL CONOCIMIENTO DEL USUARIO – CDU → "INFRAC E INVESTIGACIONES"
CONTABLE	5	¿La participación de "Cuentas, documentos y arrendamientos financieros por cobrar" dentro del total de cuentas del "Total patrimonio bruto" en la Declaración de Renta es <u>superior</u> al 30%?. SI: 10, NO: 0	4.2. DILIGENCIAMIENTO DEL CONOCIMIENTO DEL USUARIO – CDU → "DEC. RENTA" → "Porcentajes de participación de varias cuentas dentro del "Total patrimonio bruto"
	6	¿La participación de las "Propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión y ANCMV" dentro de cuentas del "Total patrimonio bruto" en la Declaración de Renta es <u>inferior</u> al 30%?. SI: 10, NO: 0	4.2. DILIGENCIAMIENTO DEL CONOCIMIENTO DEL USUARIO – CDU → "DEC. RENTA" → "Porcentajes de participación de varias cuentas dentro del "Total patrimonio bruto"
	7	¿El Patrimonio líquido de la sociedad está por <u>debajo</u> del mínimo exigido? SI: 40, NO: 0	4.2. DILIGENCIAMIENTO DEL CONOCIMIENTO DEL USUARIO – CDU → "DEC. RENTA" → Patrimonio Líquido Real
	8	¿La sociedad presentó <u>dentro del término</u> la Declaración de Renta del año objeto de estudio? SI: 0 NO: 10	SIE Obligación Financiera

4.5. TABLA DE PONDERACIÓN Y ACCIONES A REALIZAR

**INSTRUCTIVO DEL
CONOCIMIENTO DEL USUARIO
ADUANERO – DEPÓSITOS
PÚBLICOS**

Proceso: Cumplimiento Obligaciones
Aduaneras y Cambiarias

Versión 2

Página 22 de 24

Una vez se tenga el resultado final que se obtiene con la sumatoria de las ocho (8) variables, se determina la acción a realizar al usuario aduanero evaluado evaluado, de acuerdo a la siguiente tabla de puntuación:

EVALUACIÓN DEL USUARIO ADUANERO - DEPÓSITO PRIVADO		
MIN.	MÁX.	EVALUACIÓN
0	50	NO REQUIERE VISITA
51	100	SE DEJA A CRITERIO DEL JEFE DE AREA REALIZAR LA VISITA
101	200	SE DEBE REALIZAR VISITA

a. **NO REQUIERE VISITA:** No es necesario realizar visita por parte de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, teniendo en cuenta que sus operaciones no son objeto de auditar, sin perjuicio de que la Entidad en cualquier momento pueda verificar la información recaudada y/o el mantenimiento de requisitos y cumplimiento de obligaciones aduaneras con los cuales fue habilitado como usuario aduanero.

b. **SE DEJA A CRITERIO DEL JEFE DE ÁREA VISITAR:** De acuerdo con el resultado final, se le informa al jefe inmediato la procedencia de realizar visita, dependiendo del resultado de las variables susceptibles que puedan ser objeto de sanción del depósito privado, tales como mantenimiento del patrimonio líquido o de la infraestructura física, o acciones que redundan en sospecha de lavado de activos o denuncias realizadas por terceros. Con lo anterior, se somete a discusión y la pertinencia de la realización de la visita, lo cual debe quedar establecido mediante acta señalando las justificaciones respectivas. En caso de que se determine realizarle visita, deberá dar cumplimiento a lo establecido en el literal c) de este numeral.

c. **SE DEBE REALIZAR VISITA:** Se debe realizar visita de control al usuario conforme al procedimiento PR-COA-0414 “Control al mantenimiento de requisitos a usuarios aduaneros y obligados aduaneros”, instructivo IN-COA-0007 “Visitas a los usuarios aduaneros y obligados aduaneros para verificación de requisitos de registro y mantenimiento”, las inconsistencias encontradas en la hoja de “EVALUACIÓN” del Conocimiento del Usuario y lineamientos puntuales de aspectos a verificar en los depósitos públicos dados por la Subdirección de Registro y Control Aduanero o quien haga sus veces. Una vez verificada la información en la visita, de ser el caso, se deberá remitir los antecedentes y soportes (esto se remite si se observa algún presunto incumplimiento generador de una presunta infracción, no por indicadores, aclarando que se realiza luego de la visita por medio de elaboración de informe de la visita) del estudio del usuario aduanero a la División de Fiscalización y Liquidación Aduanera o quien haga sus veces de la Dirección Seccional de la jurisdicción en donde se encuentre domiciliada la sociedad, a fin de que se tomen las acciones que de acuerdo a su competencia le correspondan.

**INSTRUCTIVO DEL
CONOCIMIENTO DEL USUARIO
ADUANERO – DEPÓSITOS
PÚBLICOS**

Proceso: Cumplimiento Obligaciones
Aduaneras y Cambiarias

Versión 2

Página 23 de 24

NOTA: La puntuación total que arroje la evaluación del depósito público es **INMODIFICABLE**, es decir, que no se puede cambiar posteriormente el resultado con los presuntos incumplimientos encontrados en la visita (cuando proceda), estos reposarán en el informe respectivo; toda vez que este puntaje es el que motivó o dio lugar para la realización de la visita.

5. ANEXOS

Anexo 1. Herramienta para diligenciamiento conocimiento del usuario aduanero CDU Depósitos Públicos. versión 2.

6. CONTROL DE CAMBIOS

Versión	Vigencia		Descripción de Cambios
	Desde	Hasta	
1	07/01/2021	25/10/2021	Versión inicial
2	26/10/2021		<p>Versión 2. Se generaron ajustes en el documento, relacionados con el nombre del proceso de acuerdo con la nueva estructura de procesos establecida en el considerando de la Resolución 060 del 11 de junio del 2020 y el Código alfabético del mismo y se agregó la expresión “o quien haga sus veces” junto al nombre de cada dependencia</p> <p>Se ajustaron las dependencias de acuerdo con la nueva estructura establecida en el Decreto 1742 del 22 de diciembre de 2020 y en la Resolución 70 del 9 de agosto del 2021</p>

Elaboró:	Ciro Andrés Benavides Corredor Ajusto Metodológicamente	Gestor II	Coordinación de Procesos y Riesgos Operacionales
Revisó:	Inírida Paredes	Directora de Gestión de Aduanas (A)	Dirección de Gestión de Aduanas

Aprobó:	Inírida Paredes	Directora de Gestión de Aduanas (A)	Dirección de Gestión de Aduanas
----------------	------------------------	--	------------------------------------